

Geachte Commissie,

Allereerst complimenten voor prettig leesbaar consultatiedocument.

Na het lezen van het document bestaat bij mij nog enige twijfel over de vereisten van de interne audit functie. In principe 1.3.6. wordt gesteld dat, indien een interne audit functie ontbreekt, de auditcommissie jaarlijks beziet of de behoefte bestaat aan een interne audit functie en beoordeelt of adequate alternatieve maatregelen zijn getroffen. De raad van de commissarissen neemt, op voorstel van de auditcommissie, de conclusies alsmede eventuele aanbevelingen die daaruit voortkomen, op in het verslag van de raad van commissarissen.

Wanneer binnen een onderneming wel een interne (operationele) auditfunctie aanwezig is, welke als primair doel heeft het uitvoeren van operationele audits (en derhalve de effectiviteit van de interne risicobeheersings- en controlesystemen in de breedste zin van het woord beoordeeld), maar niet voldoet aan de vereisten van NV COS 610, en niet specifiek is ingesteld voor het beoordelen van de interne beheersingsmaatregelen in het kader van de accountantscontrole, heeft deze onderneming in het licht van principe 1.3.6. dan wel, of geen, interne auditfunctie? Met andere woorden, dient de interne audit functie in dit kader te voldoen aan de vereisten van NV COS 610, of aan andere vereisten?

Mede de zinssnede (pag. 13), 'de functie-uitoefening van de interne audit functie en de externe accountant complementair aan elkaar zijn' brengt mij in verwarring en kan op twee manier geïnterpreteerd worden. Complementair kan betekenen dat de interne auditfunctie zich primair bezig houdt met operationele audits, naast de audits in het kader van de jaarrekeningcontrole. Dus dat de interne audit functie audits uitvoert op het gebied van voldoen aan ISO-normen, voldoen aan interne richtlijnen, etc.. Echter het kan ook betekenen dat de interne auditfunctie complementair is aan de externe accountant in het kader van het beoordelen van de effectiviteit van de interne risicobeheersingssystemen en controlesystemen in het kader van de jaarrekeningcontrole.

Wellicht kan dit punt input zijn om e.e.a. te verduidelijken in de tekst. Daarnaast zou ik het erg op prijs stellen als u mij zou willen antwoorden hoe ik e.e.a. zou moeten interpreteren.

Met vriendelijke groet,

Jos van Dijk